

证券代码：300830

证券简称：金现代

公告编号：2023-028

金现代信息产业股份有限公司

关于 2022 年度计提减值准备及核销坏账的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提减值准备情况概述

（一）计提减值准备的原因

根据《企业会计准则》以及金现代信息产业股份有限公司（以下简称“公司”）会计政策、会计估计的相关规定，本着谨慎性原则，为真实反映公司的财务状况、资产价值及经营情况，公司对合并报表范围内截至 2022 年 12 月 31 日的各类资产进行了全面检查和减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，对可能发生减值损失的相关资产计提了信用减值损失及资产减值损失。

（二）本次计提减值准备情况

本次计提减值损失资产范围和总金额是公司对可能发生减值损失的资产进行的减值测试，具体情况如下：

单位：人民币元

项目	2022 年度计提减值损失 金额
信用减值损失（损失以“—”号列式）	-33,131,749.77
其他应收款坏账损失	119,331.47
应收票据坏账损失	1,441,559.17
应收账款坏账损失	-34,692,640.41
资产减值损失（损失以“—”号列式）	-340,321.28
合同资产减值损失	131,392.02
合同履约成本减值损失	-471,713.30

合计	-33,472,071.05
----	----------------

(三) 本次计提减值准备的依据及方法

1、信用减值损失

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失；

单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险。

按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—信用风险特征组合	账龄组合	结合以前年度计提经验，按账龄计提
	合并范围内单位组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

按组合计量预期信用损失的应收款项

具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合	结合以前年度计提经验，按账龄计提
	合并范围内客户组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

信用风险特征组合与整个存续期预期信用损失率对照表

本公司将该应收款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收款项整个存续期预期信用损失率进行估计如下：

账龄	应收款项预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3 年以上	100.00

根据以上计提政策，公司 2022 年度计提信用减值损失 33,131,749.77 元。

2、资产减值损失

公司对合同资产减值参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

根据以上计提政策，公司 2022 年度计提资产减值损失 340,321.28 元。

（四）本次超过净利润 30%的计提减值准备的说明

根据相关规定，对单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在 30%以上，且绝对金额超过 1,000 万元人民币的具体情况说明如下：

资产名称	应收账款坏账损失
2022 年 12 月 31 日账面余额（单位：元）	789,548,114.33

资产可收回金额的计算过程	期末按单项或按信用风险组合进行减值测试，计提坏账准备。 1. 单项进行减值测试。当应收款项发生的个别特殊事项，公司考虑合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项的预期信用损失进行估计。 2. 信用风险组合。对于划分为信用风险组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
2022 年度计提金额（单位：元）	34,692,640.41
计提原因	存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面原值

二、 本次资产核销的情况

为真实、准确地反映公司资产状况，根据《企业会计准则》相关规定，公司拟对部分无法收回的应收款项进行清理，并予以核销。本次核销应收账款 8,571,027.52 元。公司对本次所有核销明细建立备查账目，保留以后可能用以追索的资料，继续落实责任人随时跟踪。本次核销的应收款项已在以前年度全额计提坏账准备，故本次坏账核销对公司本年度净利润无影响。

三、 本次计提信用减值损失及资产减值损失合理性的说明对公司的影响

本次计提信用和资产减值损失符合《企业会计准则》和公司相关政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，真实、客观地体现了公司资产的实际情况，本次计提信用和资产减值损失后能够更加公允地反映公司 2022 年度资产及经营状况，不存在损害公司和股东利益的情形。

经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计，本次计提信用减值损失及资产减值损失合计 33,472,071.05 元，该减值损失的计提将导致公司 2022 年度合并报表利润总额减少 33,472,071.05 元。

四、 董事会意见

董事会认为：本次计提相关资产减值准备、资产核销依据充分，会计处理依

据合理，能更加真实、准确、公允地反映公司的资产状况和经营成果，同意本次计提资产减值准备和核销资产。

五、 监事会意见

监事会认为：公司本次计提减值准备及核销坏账遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提减值准备及核销坏账基于谨慎性原则，依据充分，符合公司资产现状，有助于更加公允地反映截至 2022 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

六、 独立董事意见

独立董事认为：公司本次计提减值准备及核销坏账依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，并履行了相应的审批程序，计提信用减值、资产减值准备及坏账核销后，财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司整体利益，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情形。因此，我们一致同意公司 2022 年度计提减值准备及核销坏账。

七、 备查文件

- 1、第三届董事会第十五次会议决议；
- 2、第三届监事会第十二次会议决议；
- 3、独立董事关于公司第三届董事会第十五次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

金现代信息产业股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 14 日